

# De Commissie adviseert omtrent interesten, royalty's, tantièmes en dividenden

Prof. dr. Stijn Goeminne, Faculteit Economie & Bedrijfskunde, Universiteit Gent

Het twaalfde Advies van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen van de lopende jaargang behandelt de erkenning van de opbrengsten en kosten die overeenstemmen met interesten en royalty's, evenals de toewijzing van de resultaten in de vorm van dividenden en tantièmes en de opbrengsten die overeenstemmen met dividenden en tantièmes.

## **Probleemstelling**

Artikel 31§1 van de Vierde Europese Richtlijn betreffende de jaarrekening van bepaalde vennootschappen bepaalt oa. dat winsten slechts mogen opgenomen worden voor zover zij op de balansdatum gerealiseerd zijn en dat lasten en baten betreffende het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, moeten worden in aanmerking genomen, ongeacht het tijdstip van betaling/ontvangst.

Noch de richtlijn, noch het Belgische boekhoudrecht omschrijft wat moet worden verstaan onder “gerealiseerde winsten” en “lasten en baten betreffende het boekjaar”.

## **Vraagstelling**

De Commissie gaat na hoe de toerekening van opbrengsten en kosten aan een bepaald boekjaar dient te gebeuren, specifiek wanneer het gaat over interesten en royalty's, dividenden en tantièmes (en opbrengsten die overeenstemmen met dividenden en tantièmes).

## **Interesten in de vorm van opbrengsten**

De Commissie behandelt enkel de interesten van leningen die geen onzekerheid inhouden over het verwachte rendement en die moeten worden beschouwd als burgerlijke vruchten de welke worden geacht van dag tot dag te worden verkregen.

Wat betreft de begunstigde onderneming geeft de Commissie aan dat de verlopen interest pro rata als opbrengst moet geboekt worden op afsluitingsdatum van het boekjaar, zonder de vervaldag van de interesten af te wachten. De overlopende rekening van het actief “491

Verkrege opbrengsten” wordt hiervoor gebruikt. De desgevallend verschuldigde roerende voorheffing op deze interessen moeten als kost worden geboekt.

Voor inresultaatsneming van vastrentende effecten die berekend zijn op basis van het actuariële rendement, verwijst de Commissie naar haar eerdere adviezen 148/5 en 147/2. Voor het overige verwijst de Commissie naar haar advies 137/7.

Wat betreft de onderneming die de interessen is verschuldigd, deze moet deze interessen als kost boeken naarmate ze zijn verlopen, zonder de vervaldag van de interessen af te wachten. Aan het einde van het boekjaar dient de vennootschap de interestkosten pro rata temporis te boeken. Hiervoor wordt de overlopende rekening van het passief “492 Toe te rekenen kosten” gebruikt.

### **Royalty's**

Onder royalty's verstaat de Commissie als de bedragen die worden betaald of ontvangen voor het gebruik van intellectuele rechten (octrooien, merken, tekeningen, modellen, enz.)

Bij de begunstigde dienen de opbrengsten die voortvloeien uit de royalty's eveneens geboekt worden naarmate de royalty's zijn verlopen. Hiervoor wordt, net als bij de interessen, de overlopende rekening van het actief “491 Verkrege opbrengsten” gebruikt.

Bij de schuldenaar moeten de royalty's, net als de interessen geboekt worden als kosten naarmate ze zijn verlopen, zonder hun vervaldag af te wachten.<sup>2</sup> De overlopende rekening van het passief “492 Toe te rekenen kosten” wordt hiervoor gebruikt.

Voor het overige verwijst de Commissie naar haar advies 104.

### **Dividenden<sup>1</sup>**

Bij de begunstigde dienen de opbrengsten die overeenstemmen met dividenden geboekt worden op het moment dat de algemene vergadering (of de raad van bestuur, in geval van interimdividend) beslist om de dividenden uit te keren. Dat is het moment waarop de vordering van de aandeelhouders ten opzichte van de vennootschap ontstaat.

Bij de vennootschap die de dividenden verschuldigd is, vormen deze een winstbestemming. De jaarrekening wordt opgesteld na de resultaatsbestemming: de dividenden die door de algemene vergadering zullen worden gedeclareerd, zullen bij de opstelling van de jaarrekening

---

<sup>1</sup> Dividenden zijn de uitkeringen van (een deel van) de winst aan de aandeelhouders van een onderneming.

worden geboekt door, respectievelijk, de overlopende rekeningen “694 Vergoeding van het kapitaal” te debiteren en de schuldenrekening “47 Schulden uit de bestemming van het resultaat” te crediteren.

Voor het overige verwijst de Commissie naar het advies 133/33.

## **Tantièmes<sup>2</sup>**

Bij de begunstigde moeten de opbrengsten die voortvloeien uit tantièmes eveneens worden geboekt op het moment dat de algemene vergadering van de vennootschap die de tantièmes uitkeert, beslist om de tantièmes uit te keren.

Bij de vennootschap die de tantièmes verschuldigd is, vormen tantièmes een winstbestemming. De jaarrekening wordt opgesteld na de resultaatsbestemming: de tantièmes die door de algemene vergadering zullen worden gedeclareerd, zullen bij de opstelling van de jaarrekening worden geboekt door, respectievelijk, de overlopende rekeningen “695 Bestuurders of zaakvoerders” te debiteren en de schuldenrekening “47 Schulden uit de bestemming van het resultaat” te crediteren.

Voor het overige verwijst de Commissie naar het advies 133/33.

## **Onzekerheid**

Bemerk dat artikel 33, tweede lid van KB W.Venn. bepaalt dat “er rekening moet worden gehouden met de kosten en de opbrengsten die betrekking hebben op het boekjaar of op voorgaande boekjaren, ongeacht de dag waarop deze kosten en opbrengsten worden betaald of geïnd, *behalve indien de effectieve inning van deze opbrengsten onzeker is*”.

De laatste zinsnede inzake onzekerheid moet volgens de Commissie zo worden geïnterpreteerd dat wanneer op basis van de criteria van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw de effectieve inning van een opbrengst, bij aanvang en integraal, onzeker is, het de onderneming vrij staat de opbrengst niet in resultaat te nemen zolang de effectieve inning onzeker blijft. Dezelfde opbrengst mag echter ook als resultaat worden geboekt; in dat geval zal voor de onzekerheid omtrent de inning een waardevermindering worden geboekt ten laste van de resultatenrekening.

---

<sup>2</sup> Tantièmes zijn de uitkeringen van (een deel van) de winst aan de bestuurders van de onderneming.